

RELATÓRIO DE GESTÃO

UNIÃO DAS FREGUESIAS DE OLIVEIRA DO HOSPITAL E
SÃO PAIO DE GRAMAÇOS



Ano de 2022

Conteúdos

Nota Introdutória _____	3
Análise Orçamental Da Despesa _____	4
Análise Orçamental Da Receita _____	9
Execução Anual Do Plano Plurianual De Investimentos _____	14
Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes _____	5
Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital _____	5
Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas _____	6
Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas _____	8
Gráfico 5 - Análise às receitas próprias _____	10
Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas _____	11
Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas _____	13
Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimentos _____	14
Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos _____	14
Tabela 1 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Despesa _____	4
Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente _____	7
Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital _____	7
Tabela 4 - Análise à Despesa Total _____	7
Tabela 5 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Receita _____	9
Tabela 6 - Receitas próprias _____	10
Tabela 7 - Análise à Receita Corrente _____	11
Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital _____	12
Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior _____	12
Tabela 10 - Operações Orçamentais _____	13

NOTA INTRODUTÓRIA

O presente relatório tem como finalidade evidenciar a situação económica e financeira referente ao exercício de 2022, transparecendo a eficiência na utilização dos meios afetos à prossecução das atividades desenvolvidas pela União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços, bem como a eficácia na concretização dos objetivos inicialmente aprovados.

Assim sendo, o relatório que a seguir se apresenta evidência aspetos de uma forma clara e concisa, nomeadamente no que respeita aos conceitos de execução orçamental (Receita, Despesa, Plano Plurianual de Investimentos e Fluxos de Caixa), bem como a suas respetivas evoluções ao longo do exercício económico.

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA DESPESA

Agrupamentos	Euros		Valores Relativos		Grau de Execução
	Dotações Corrigidas	Despesas pagas	Dotações Corrigidas	Despesas Pagas	
01-Despesas com o pessoal	49 566,60 €	45 028,56 €	19,85%	27,15%	90,84%
02-Aquisição de bens e serviços	70 896,00 €	53 580,99 €	28,39%	32,30%	75,58%
03-Juros e outros encargos	- €	- €	-----	-----	-----
04-Transferências correntes	66 750,00 €	60 534,10 €	26,73%	36,50%	90,69%
05-Subsídios	10,00 €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
06-Outras despesas correntes	110,00 €	92,00 €	0,04%	0,06%	83,64%
07-Aquisição de bens de capital	59 386,40 €	6 627,99 €	23,78%	4,00%	11,16%
08-Transferências de capital	3 000,00 €	- €	1,20%	0,00%	0,00%
09-Activos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
10-Passivos financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
11-Outras despesas de capital	- €	- €	-----	-----	-----
Totais	249 719,00 €	165 863,64 €	100,00%	100,00%	66,42%

Tabela 1 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Despesa

No que respeita à afetação das despesas pelos diferentes agrupamentos a União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços não realizou despesas em todos os agrupamentos de despesas que havia previsto. Como se pode verificar pelo mapa acima apresentado o agrupamento de despesas com um maior grau de execução orçamental é o “01 – Despesas com o pessoal” com um grau de execução de 90,84%.

O agrupamento com o maior peso nas despesas foi o “04 – Transferências correntes”, representando 36,50% das despesas realizadas efetuadas em 2022.

Analisando o gráfico 1, o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” apresenta-se com um peso de 28,28% das despesas correntes realizadas.

Nos restantes agrupamentos de despesa, o “02 – Aquisição de bens e serviços” representa 33,65% das despesas correntes realizadas, o agrupamento “04 – Transferências correntes” representa 38,02% das despesas correntes realizadas e o agrupamento “06 – Outras despesas correntes” representa 0,05% das despesas correntes realizadas.

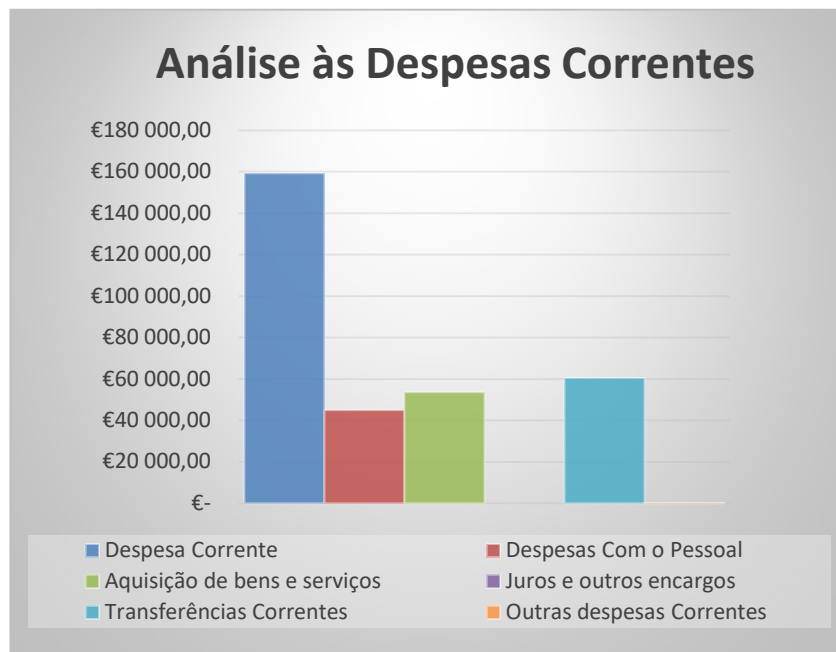


Gráfico 1 - Análise às Despesas Correntes

Analisando o gráfico seguinte, o agrupamento “07 – Aquisição de bens de capital” apresenta-se com um peso de 100,00% das despesas de capitais realizadas.

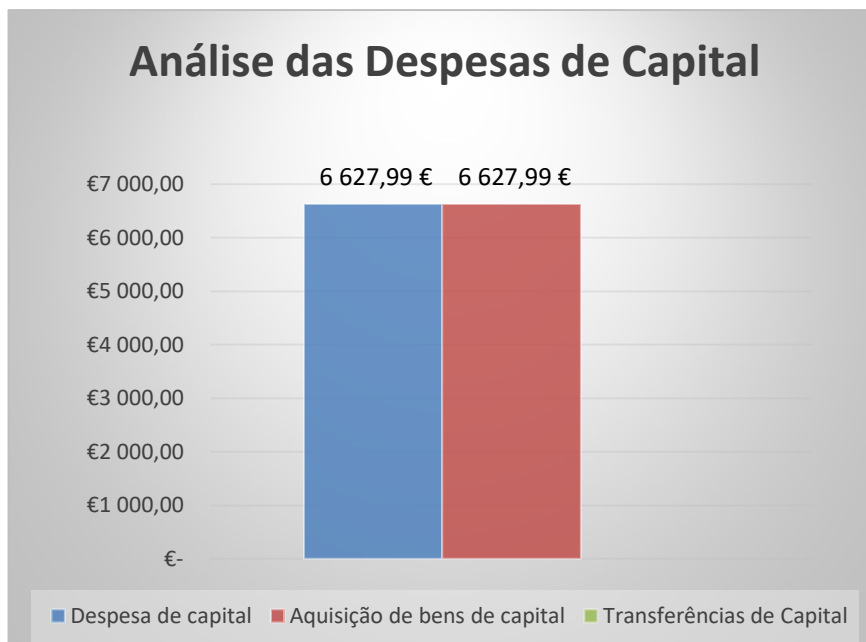


Gráfico 2 - Análise às Despesas de Capital

A União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços previu para o ano de 2022 um orçamento de despesa de **249.719,00 €** , dos quais realizou **165.863,64 €** . Na análise ao grau de execução orçamental é possível verificar que a União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços atingiu um volume de despesa de **66,42%** do total das despesas previstas. No que diz respeito ao grau de execução por agrupamento, estes situam-se todos entre os 0,00% e 90,84%.

Os pagamentos representam cerca de 66,42% das despesas previstas para o período em análise.

Existem no final do período em análise obrigações por pagar no montante de 477,34 €.

No gráfico seguinte é possível analisar a distribuição da despesa pelos diferentes agrupamentos da respetiva classificação económica, onde mais uma vez é possível facilmente constatar que o agrupamento em que a autarquia teve mais despesa foi o “01 – Despesas com o pessoal”.

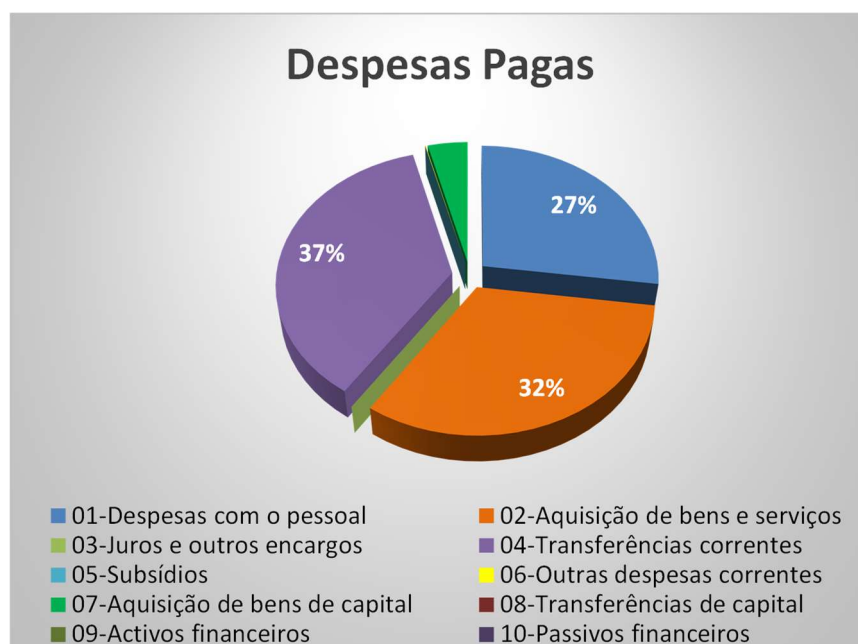


Gráfico 3 - Análise às Despesas Pagas

Através do quadro resumo que a seguir se apresenta é possível verificar que a autarquia previu um orçamento de despesa corrente para o ano de 2022 de **187.332,60 €** , dos quais executou **159.235,65 €** traduzindo-se num grau de execução orçamental das despesas correntes de 85,00%.

Despesa Corrente Prevista	187 332,60 € a
Despesa Corrente Executada	159 235,65 € b
Diferença	28 096,95 € a-b
Grau de Execução Orçamental	85,00% b/a

Tabela 2 - Análise à Despesa Corrente

No que respeita às despesas de capital, verifica-se que foram previstos **62.386,40 €** , dos quais investiram **6.627,99 €** que se traduz num grau de execução das despesas de capital de 10,62%.

Despesa Capital Prevista	62 386,40 € a
Despesa Capital Executada	6 627,99 € b
Diferença	55 758,41 € a-b
Grau de Execução Orçamental	10,62% b/a

Tabela 3 - Análise à Despesa de Capital

Na totalidade, a União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços dotou para o ano de 2022 um total de **249.719,00 €** , dos quais executou **165.863,64 €** , traduzindo-se assim num grau de execução orçamental das despesas de 66,42%.

Total Despesa Prevista	249 719,00 € a
Total Despesa Executada	165 863,64 € b
Diferença	83 855,36 € a-b
Grau de Execução Orçamental	66,42% b/a

Tabela 4 - Análise à Despesa Total

Através do gráfico 4 verifica-se mais uma vez que o agrupamento “01 – Despesas com o pessoal” é aquele em que foram despendidos os maiores montantes.

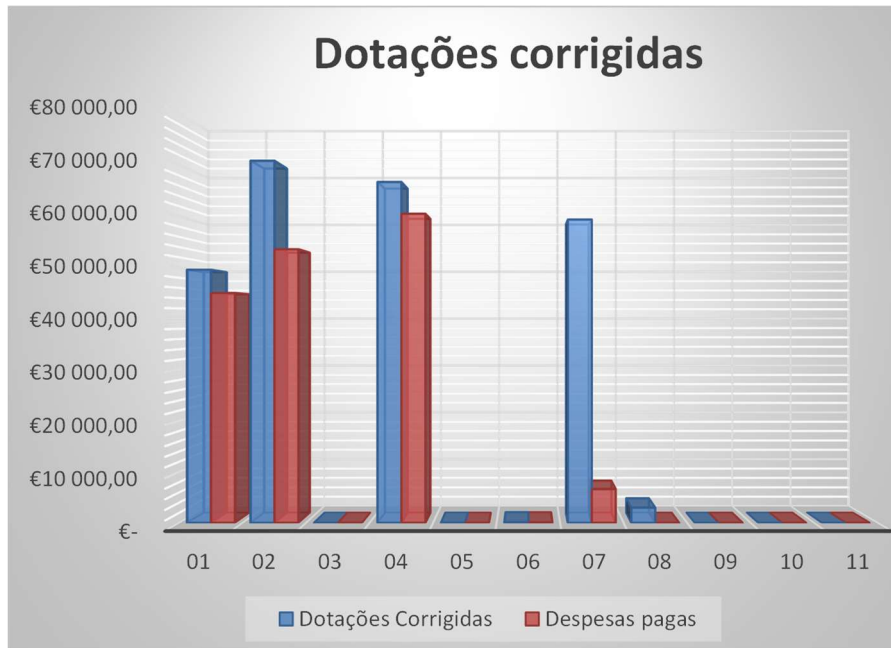


Gráfico 4 - Análise às Dotações Corrigidas face as Despesas Pagas

ANÁLISE ORÇAMENTAL DA RECEITA

Capítulos	Euros		Valores Relativos		
	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Previsões Corrigidas	Receita Cob. Líquida	Grau de Execução
01- Impostos directos	13 000,00 €	12 682,36 €	5,21%	5,23%	97,56%
02- Impostos indirectos	- €	- €	-----	-----	-----
03- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
04- Taxas, multas e outras penalidades	3 905,00 €	3 660,51 €	1,56%	1,51%	93,74%
05- Rendimentos da propriedade	5,00 €	- €	0,00%	0,00%	0,00%
06- Transferências correntes	175 709,00 €	169 278,66 €	70,36%	69,84%	96,34%
07- Venda de bens e serviços correntes	5 105,00 €	4 882,00 €	2,04%	2,01%	95,63%
08- Outras receitas correntes	620,00 €	512,91 €	0,25%	0,21%	82,73%
09- Venda de bens de investimento	- €	- €	-----	-----	-----
10- Transferências de Capital	30 575,00 €	30 575,00 €	12,24%	12,61%	100,00%
11- Activos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
12- Passivos Financeiros	- €	- €	-----	-----	-----
13- Outras Receitas de Capital	- €	- €	-----	-----	-----
14- "Não aplicável às autarquias locais"	- €	- €	-----	-----	-----
15- Reposições não Abatidas nos Pagamentos	- €	- €	-----	-----	-----
16- Saldo da Gerência Anterior	20 800,00 €	20 800,00 €	8,33%	8,58%	100,00%
Totais	249 719,00 €	242 391,44 €	100,00%	100,00%	97,07%

Tabela 5 - Resumo da Demonstração de Execução Orçamental da Receita

A União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços previu para o ano de 2022 um orçamento de receita no montante de **249.719,00 €** dos quais arrecadou **242.391,44 €** que se distribuem principalmente pelos capítulos acima mencionados. O grau de execução orçamental das receitas situa-se nos **97,07%**.

No que respeita à afetação das receitas pelos diferentes capítulos é possível constatar que a União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços arrecadou receita em todos os capítulos que havia previsto no início do ano. O capítulo "06 -Transferências correntes" foi aquele em que a autarquia arrecadou a quantia mais elevada, quantia essa justificada pela inclusão neste capítulo do Fundo de Financiamento de Freguesias.

O grau de execução das receitas situa-se entre 0,00% e 100,00%, sendo esta percentagem mais elevada associada ao capítulo "10 – Transferências de Capital".

Através dos gráficos seguintes podemos verificar que o capítulo “06 – Transferências correntes” representa um peso de 69,84% no total das receitas arrecadadas e o capítulo “10 – Transferências de capital” representa 12,61% das receitas arrecadadas. Podemos concluir então que o somatório das transferências representa 82,45% do total das receitas arrecadadas.

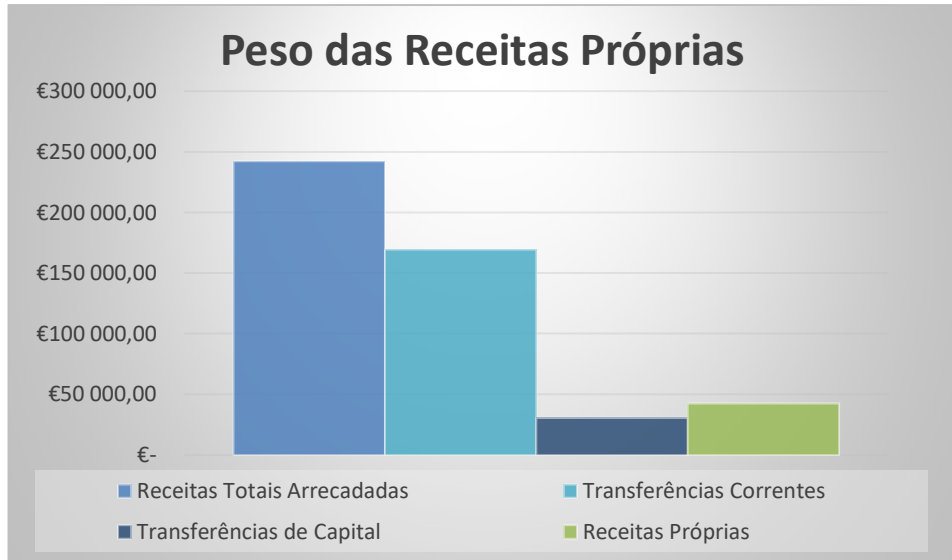


Gráfico 5 - Análise às receitas próprias

Do total de receitas arrecadadas acima indicado, **42.537,78 €** corresponde a receitas próprias, ou seja, o peso das receitas próprias sobre a totalidade da receita arrecadada é de 17,55%. A União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços evidencia cerca de 82,45% de dependência de receitas provenientes de transferências, estando extremamente dependente de receitas provenientes de transferências da Administração Autárquica e Administração Central, como podemos analisar através da tabela seguinte.

Total Receita Arrecadada	242 391,44 € a
Total Receitas Próprias	42 537,78 € b
Peso das Receitas Próprias	17,55% b/a

Tabela 6 - Receitas próprias

No gráfico seguinte é possível verificar o volume de receitas executadas até à data. Assim sendo, mais uma vez se constata que o capítulo “06-Transferências correntes” foi aquele em que a autarquia arrecadou maior volume de receitas.

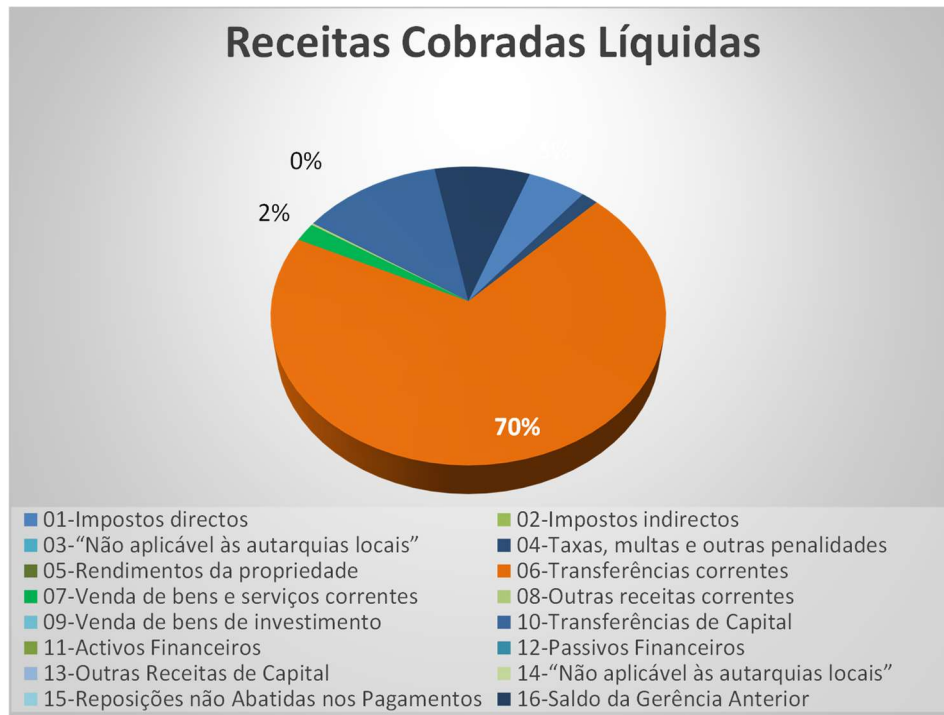


Gráfico 6 - Receitas Cobradas Líquidas

Através do quadro seguinte constata-se que a autarquia previu arrecadar receitas correntes no valor de **198.344,00 €**, tendo sido arrecadados **191.016,44 €**, que se traduz num grau de execução orçamental das receitas correntes de 96,31%.

Receita Corrente Prevista	198 344,00 € a
Receita Corrente Arrecadada	191 016,44 € b
Diferença	7 327,56 € a-b
Grau de Execução Orçamental	96,31% b/a

Tabela 7 - Análise à Receita Corrente

No que diz respeito às receitas de capital verifica-se que a autarquia previu arrecadar **30.575,00 €**, tendo sido arrecadados **30.575,00 €**, o que se traduz num grau de execução orçamental das receitas de capital de 100,00%.

Receita Capital Prevista	30 575,00 € a
Receita Capital Arrecadada	30 575,00 € b
Diferença	- € a-b
Grau de Execução Orçamental	100,00% b/a

Tabela 8 - Análise às Receitas de Capital

Assim, no conjunto das receitas e já considerando a incorporação do saldo da gerência anterior, verifica-se que foi previsto arrecadar o montante de **249.719,00 €** dos quais foram arrecadados **242.391,44 €** (dos quais 20.800,00 € dizem respeito ao saldo da gerência anterior a 2022 que foi incorporado em 2022, através de uma alteração modificativa orçamental), o que se traduz num grau de execução orçamental de 97,07%.

Receita Prevista Total com SGA	249 719,00 € a
Total Receita Arrecadada	242 391,44 € b
Diferença	7 327,56 € a-b
Grau de Execução Orçamental	97,07% b/a

Tabela 9 - Análise à receita com o Saldo da Gerência Anterior

Existem no final do período em análise receitas por cobrar no montante de 51,00 €.

Na análise aos mapas de controlo orçamental e fluxos de caixa conclui-se que a União das Freguesias de Oliveira do Hospital e São Paio de Gramaços obteve uma execução orçamental onde as receitas arrecadadas são superiores às despesas executadas, provocando um aumento do saldo para a gerência seguinte. O saldo da gerência anterior (execução orçamental) é de 70.125,99 € e o saldo para a gerência seguinte (execução orçamental), no final do período em análise, é de 125.853,79 € , o que se traduz num aumento de 55.727,80 €.

Operações Orçamentais

	Receitas	Despesas
S.G. Anterior	70 125,99 €	-
Correntes	191 016,44 € >	159 235,65 €
Capital	30 575,00 € >	6 627,99 €
S.G. Seguinte	-	125 853,79 €
Total	291 717,43 €	291 717,43 €

Tabela 10 - Operações Orçamentais

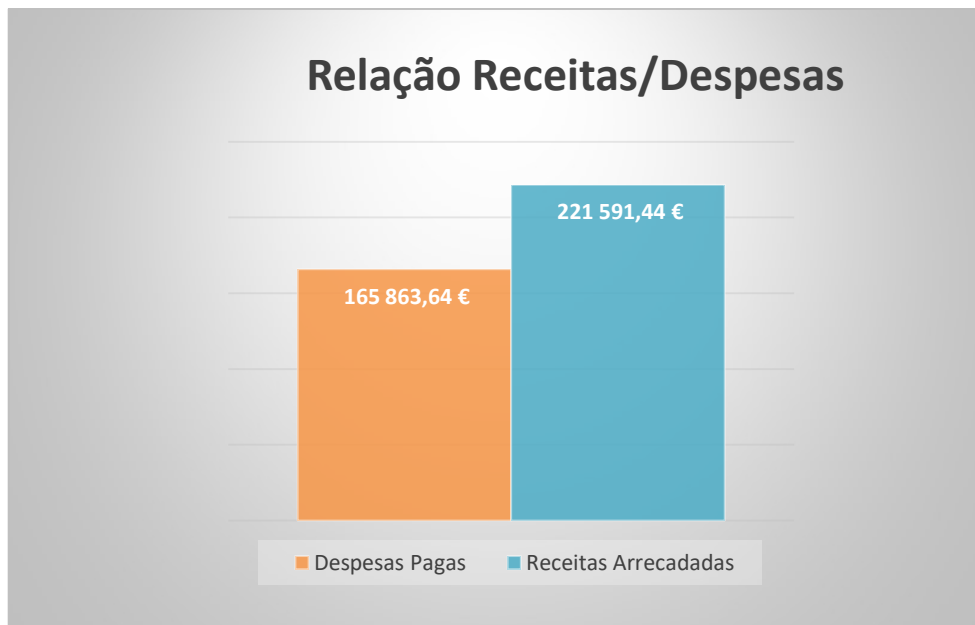


Gráfico 7 - Relação das Receitas Cobradas e das Despesas Pagas

EXECUÇÃO ANUAL DO PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS

Na análise realizada ao Plano Plurianual de Investimentos, constata-se que o total de investimentos previstos é de **62.386,40 €** e foram realizados **6.627,99 €** daquele montante, a que corresponde uma percentagem de execução de **10,62%**.

Número do Projecto/Ação	Previsto para o ano de 2022	Realizado no ano de 2022	Grau de execução
Totais	62 386,40 €	6 627,99 €	10,62%

Gráfico 8 - Resumo da Execução do Plano Plurianual de Investimento

O grau de execução dos projetos/ações, varia entre 0,00% e 77,77% sendo este grau de execução mais elevado associado ao projeto nº. “3-1 – Ferramentas e utensílios”.

O projeto de maior montante realizado foi o nº. “14-1 – Outras obras eventuais em localidades diversas” com um investimento realizado de 2.883,20 €, representando 43,50% do total dos investimentos realizados em 2022.

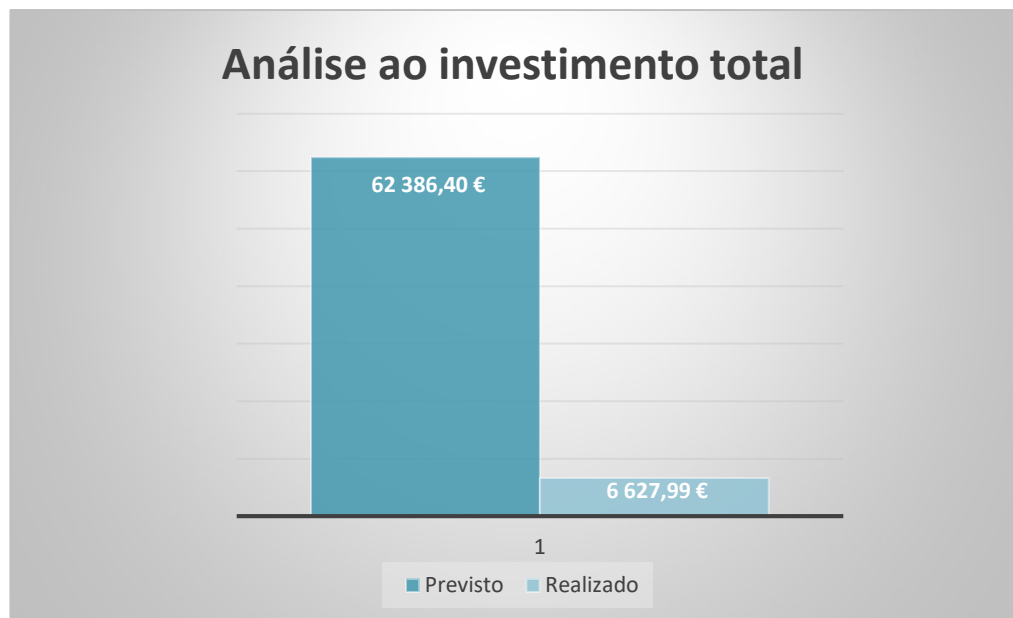


Gráfico 9 - Comparação dos Investimentos Previstos face aos Realizados na totalidade dos investimentos